



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

**IMPACTO DE LAS EVIDENCIAS DE AUDITORIA ENFOC EN LA DETECCIÓN DE
FRAUDES EN INFORMES FINANCIEROS.**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad De Ciencias Contables.

Contaduría Publica

Cristian David Arena Sibaja

Cristian David Montiel Correa.

Nombre del Tutor del trabajo de grado.

Sandra Mercedes Fetecua Rodriguez

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado en normas internacionales de auditoria

Montería – 2024

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mi amado padre **Jhon Arena** y abuela paterna **Enriqueta Madera** (*quien ha sido mi madre toda la vida*). Este logro es tanto mío como de ellos, ambos son ejemplos de superación e inspiración para mí. Han sido mis más grandes pilares, sujetando todos los momentos difíciles de mi vida y celebrando junto a mis los momentos victoriosos, no sería quien soy hoy día sin el amor y apoyo incondicional que siempre me han brindado. Este trabajo, título y todos los que logre en un futuro, serán siempre por ustedes y para ustedes, porque en cada paso que he dado y escalonado siempre han estado presentes, inspirándome a seguir adelante, ser mejor, dar mi mejor esfuerzo y denostarme que rendirse no es un plan para seguir.

Con todo mi amor y siempre agradecido, **Cristian David Arena Sibaja**

Dedico este trabajo principalmente a Dios por darnos la sabiduría e inteligencia para realizarlo, a mi abuelo **Raúl Montiel (QEPD)** y mi abuela **Angela Genes** por su apoyo incondicional siempre y el apoyo de mis padres, que has sido las personas que siempre han estado conmigo ayudándome y acompañándome en este proceso de formación profesional y superación personal, con gran esfuerzo y dedicación lograr cada una de las metas planeadas incluyendo la presentación de este trabajo.

Con mucho agradecimiento para ustedes, **Cristian David Montiel Correa.**

Agradecimientos

Agradecemos principalmente a Dios por permitirnos llegar y alcanzar todo lo que hemos obtenido actualmente, el culminar este proceso académico y vivir esta maravillosa experiencia, con ansias inmensas, agradecemos a la Corporación Universitaria Remington por brindarnos la oportunidad de darnos a conocer esta etapa, guiados de la mejor tutoría profesional y a docentes de la facultad de ciencias contables por habernos brindado la formación necesaria y los conocimientos específicos para nuestra formación profesional...

Agradecemos a todas las amistades que conocimos en este proceso y que con apoyo emocional y académico logramos obtener experiencias significativas, sabemos que contamos con colegas esenciales y especiales para la formación de nuestra profesión y adicionalmente agradecemos a la vida por todas la experiencias y risas vividas durante nuestra amistad, gracias a **Irene V, Jorge E, Luisa N, Lianys D y Natalia C. (Colegas)**

Tabla de Contenido

Tabla de Contenido.....	4
Resumen.....	5
Palabras clave.....	5
Objetivos.....	6
Objetivo General.....	6
Objetivos específicos:.....	6
Problema:.....	7
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	8
Pregunta orientadora:.....	9
Metodología de búsqueda de la información.....	11
Sustentación teórica de la pregunta.....	12
Base teórica y normativa.....	12
Desarrollo.....	14
Referencias.....	19

Resumen

El presente trabajo como opción de grado se centra en el papel que juegan las evidencias de auditoría en la detección de fraudes en los informes financieros y la influencia en el dictamen de los auditores, centrándose específicamente en la normatividad internacional vigente, se abordan principios generales referentes a la evidencia de auditoría y las confirmaciones externas, y como estos pueden ayudar al auditor a identificar de manera más precisa y eficiente la detección de fraudes en los informes financieros. Las evidencias de auditoría son fundamentales para garantizar la integridad y veracidad de los informes financieros, la adherencia a la normatividad internacional contribuye a la eficiencia de la información, permitiendo al auditor obtener una base sólida para identificar irregularidades y emitir juicios informados. La recolección, evaluación, y documentación de evidencias adecuadas, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), especialmente la NIA 500, refuerza la capacidad del auditor para descubrir fraudes que podrían distorsionar la realidad financiera de la entidad auditada, . Además, la implementación de procedimientos rigurosos, como las confirmaciones externas y la revisión detallada de transacciones sospechosas, incrementa la posibilidad de detectar fraudes ocultos

Palabras clave

Auditoría, confirmaciones, fiabilidad de respuestas, validación de datos, NIA 500.

Objetivos

Objetivo General

Analizar el impacto de las evidencias de auditoría y como las confirmaciones externas brindan efectividad en la detección de fraudes de los informes financieros contribuyendo en la emisión de dictámenes finales confiables que cumplen con los estándares establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría.

Objetivos específicos:

EO1. Revisar el papel de las confirmaciones externas como un mecanismo clave en la validación de la información financiera, y las responsabilidades del auditor para diseñar y recolectar este tipo de evidencia de auditoría

EO2. Identificar las técnicas utilizadas por auditores en la recolección de evidencias de auditoría, con el fin de identificar su impacto en la detección de fraudes dentro de los informes financieros.

OE3. Determinar el alcance y la suficiencia de las evidencias de auditoría necesarias para emitir dictámenes finales, asegurando que los informes financieros reflejen una imagen fiel y libre de fraude de acuerdo con las NIAS 500 y 505 para mejorar la calidad de la auditoría.

Problema:

En el contexto de la auditoría financiera, la efectividad de las evidencias recolectadas y el papel de las confirmaciones externas en la detección de fraudes se han convertido en áreas de creciente preocupación, debido a la incertidumbre significativa sobre la capacidad real de estas para identificar fraudes de manera efectiva y garantizar la precisión de los dictámenes finales emitidos por los auditores, debido a la posible manipulación de la información financiera a la manera de recolección de las evidencias.

Pregunta orientadora de la búsqueda

El marco normativo internacional referente a las normas de auditoría reguladas por la IFAC, brinda fomentar el desarrollo de la profesión contable enfocadas en procesos eficientes y de calidad, la detección de fraudes en la actualidad juega un papel fundamental, debido a los grandes desafíos que se brindan por la evolución tecnológica y los mecanismos inapropiados de los mismos, sin embargo, las normas de evidencia brindan importancia relevante en como el profesional en auditoría puede controlar y dar veracidad de hechos a través de confirmaciones y evaluaciones de evidencias para que la seguridad razonable sea garantizada por parte del auditor.

Seguridad razonable

Tal como lo indica la NIA 500 esta se alcanza cuando el auditor ha obtenido la suficiente evidencia de la auditoría para realizar detección de riesgos y así de esta manera no emitir una opinión errónea. IAASB, Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements Volume I (pag.125)

Farfán, M. (2018). La evidencia de auditoría es la información/documentación utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información complementaria.

La pregunta orientadora, busca dar énfasis en como las evidencias de auditoría controlan y demuestran la veracidad de la información financiera a través de los marcos normativos regulados por los entes y aplicados a las entidades según sea su necesidad, se busca brindar un mayor fortalecimiento a los informes dictaminados por los auditores y de esta manera reflejar la calidad de la auditoría y la credibilidad de los auditores.

Pregunta orientadora:

¿Cómo las evidencias de auditoría brindan efectividad en la detección de fraudes de informes financieros y ayudan en la calidad de los dictámenes de auditoría?

Gran cantidad de estudios demuestran como las evidencias pueden ayudar al auditor a mejorar los aspectos en la calidad de la auditoría para controlar y mitigar el fraude en los informes financieros, destacando la trascendencia de normas internacionales en el ámbito de la auditoría.

Prevención

Rodríguez, I, (2024), Dentro de las estrategias de detección comúnmente empleadas se emplean los procedimientos analíticos, así como los mecanismos de denuncia de presuntos actos fraudulentos. Los mecanismos de detección pueden evidenciar fraudes en curso o algunos ya cometidos. Adicionalmente, estos son necesarios para determinar la recuperación de las pérdidas ocurridas como consecuencia de la materialización del riesgo. Su empleo contribuye al fortalecimiento de los sistemas de control interno.

Ahora bien, tanto las acciones de prevención como las de detección del fraude cumplen propósitos diferentes pero complementarios; por ello, en el diseño de una buena estrategia antifraude las organizaciones se deben considerar como ejes o componentes principales los temas de prevención y de detección del fraude, además de otros elementos.

Fiabilidad.

El trabajo de Mateus, A. (2001) “NIA 500 EVIDENCIA DE AUDITORIA” (proyecto de grado, Universidad autónoma de Bucaramanga), Repositorio Institucional de la UNAB, demuestra cómo se ve la toma de la evidencia, dando a conocer que la evidencia de auditoría se obtiene durante la auditoría y también se puede obtener información de otras fuentes ya sean

externa o internas, el autor argumenta que una confirmación externa es representada como respuesta directa por escrito del auditor de un tercero, papel o medios magnético. (pag.19 y 20 puntos 5.5.4 -5.5.8)

Por otro lado, Paucar, K y Soncco, L (2019) “Nia 230 - Nia 500 y la implementación del área de auditoría”, (Tesis) Repositorio institucional UCH, La evidencia de auditoría es necesaria para sustentar la opinión y el informe de auditoría. Es de naturaleza acumulativa y se obtiene principalmente de la aplicación de procedimientos de auditoría en el transcurso de la auditoría. No obstante, también se puede obtener evidencia de otras fuentes interna y externas.

Metodología de búsqueda de la información

El presente trabajo se enmarca con un enfoque documental, a través de investigaciones previas, cualidades significativas regidas por las leyes en Colombia (*NIAS 500 y 505*), documentaciones académicas y lecturas de libros enfocados en las prácticas de la evidencia de auditoría, al igual que las normatividades aplicadas a la actividad de la auditoría de los estados financieros y como estas suelen ser efectivas para la detección de fraudes, este trabajo se desarrolla sobre un diseño investigativo y rastreo bibliográfico para dar a conocer cuál es el impacto de la evidencia de auditoría para la toma de decisiones y mejoras continuas.

Para brindar respuesta a la pregunta orientadora enfocada en como las evidencias de auditoría pueden ser eficaz para la detección de fraudes en informes financieros, se emplearon motores de búsqueda como Google Scholar o Académico, debido a sus amplios accesos a literarios educativos y artículos realizados por investigadores u personas enfocadas a temas relacionadas a auditoría y detección de fraudes, bases de datos universitarias y blogs reconocidos por auditores como los es Auditoool o AuditBrain, de esta manera se pudo realizar un rastreo bibliográfico más centrado, adicionalmente se mantuvo presente la normatividad vigente enfocada en las normas de auditoría y confirmaciones externas, (500 y 505), se realizó enfoque en las palabras claves como lo son auditoría, confirmaciones, fiabilidad de respuestas, validación de datos, NIA 500, se tuvo en cuenta información encontrada de hace 7 año hasta el presente evaluando y estudiando la calidad de los mismos para confirmar coherencia con la investigación.

Sustentación teórica de la pregunta

En Colombia el marco normativo establece los estándares necesarios para la aceptación de trabajo de auditoria empleados para la ejecución de la profesión contable en el ámbito de las practicas empleadas para la auditoria de estados financieros, las normas de auditoria en Colombia son adoptadas a través del **Decreto 2270 de 2019** quien da a conocer los estándares de auditoria regidos en Colombia.

Base teórica y normativa

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

NIA 500: EVIDENCIA DE AUDITORÍA: Esta trata acerca de la responsabilidad que tiene el auditor para poder diseñar y recolectar la evidencia de auditoría sobre los informes financieros y de esta manera poder brindar una conclusión u opinión referente a los informes financieros, esta NIA recalca que las evidencias deberán ser recolectadas a medida que la auditoria se va desarrollando y puede llegar a tener en cuenta los aspectos generales relacionados con la evidencia propuestos en las NIA 200, 230, 315, 320, 570

El trabajo de Silva. D y Medrano. G (2020) Parte de la evidencia de auditoria se obtiene aplicando procedimientos de auditoria para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, reejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos. A través de este análisis el auditor tendrá la capacidad de determinar que los registros contables sean congruentes y así tener una seguridad razonable sobre los saldos que estos reflejen en los estados financieros. (pag.41)

NIA 505: CONFIRMACIONES EXTERNAS: Esta trata del procedimiento de confirmación externa que realizara el auditor para la obtención de evidencia de auditoría de

acuerdo a las NIA 330 Y 500 que trata de cuáles son las responsabilidades que tiene el auditor para la planificación de auditoría, la NIA 505 indica que el auditor deberá diseñar procedimientos confiables y relevantes que sean más confiados y de muy alto nivel de seguridad que requiere el auditor para realizar dictámenes fuertes acerca de riesgos significativos frente al fraude o error.

Desarrollo

Impacto de las NIAS 500 y 505 para mejorar la calidad de la auditoria.

NIA 500: Evidencia de auditoria

Bonilla Martínez, (2016) En su artículo publicado en Auditool Blog el 04 de julio de 2016 da a conocer que la norma de auditoria 500 es una de las mas importantes relacionadas con la relatividad del trabajo de campo del auditor, debido a que proporciona elementos necesarios para garantizar la confiabilidad de la auditoria, estos serán consistentes, materiales y generadores de valor agregado, demostrando garantía y mejoramiento para las compañías, sin embargo, indica que para que este tipo de información sea valiosa, la evidencia deberá contener gran cantidad de confiabilidad, relevancia y factores como: posibilidad de información errónea, importancia y costo de la evidencia

Si una evidencia cumple características como autenticidad, relevancia, neutralismo, verificabilidad, se considerará competente para garantizar la seguridad razonable sobre la responsabilidad que tiene el auditor para realizar un juicio final frente la información financiera.

La NIA 505: Confirmaciones Externas.

El artículo publicado por Sastoque Carlos, en Actualícese (2022) aborda la importancia que tiene la norma internacional de auditoría (NIA) 505, Confirmaciones externas, en cuanto a la calidad de la auditoría financiera para la detección de fraudes, destacando cómo la evidencia documental constituye a un alto grado de confiabilidad en la auditoría. Esta norma internacional consiste en la obtención directa de evidencia a través de una tercera parte, ya sean clientes, bancos o proveedores, con el fin de corroborar la veracidad de los saldos en todas las transacciones reportadas en las organizaciones.

El impacto que tiene esta norma frente a la calidad de auditoría es asegurar que el proceso de auditoría siga los estándares internacionales reconocidos por el IAASB, brindando información de alta fiabilidad para reducir de manera significativa el riesgo con la información financiera. También, ayuda a que la verificación de la información por parte de terceros sea precisa y real con los hechos. Adicional a esto, también reconoce que la detección de fraudes es menos apta debido a que al ser una confirmación externa no existe manipulación interna por parte de las organizaciones auditadas, el cumplimiento de la NIA 505, brinda al auditor, la credibilidad necesaria para realizar un juicio, durante y después del proceso de auditoría. Mejorando sus conclusiones y garantizando sus dictámenes finales.

Estas NIAS impactan de manera positiva y relevante en la calidad de la auditoría sobre la información financiera, debido a que, proporcionan un marco regulatorio para la obtención de evidencia de auditoría. No simplemente ayuda a la mejora de la precisión y fiabilidad con la razonabilidad del auditor, sino que, ayuda a asegurar que los procedimientos sean rigurosos, reales y estén bajo las prácticas internacionales.

Responsabilidades del auditor para recolectar y diseñar evidencia de auditoría

La responsabilidad del Auditor, de acuerdo con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) será la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales debidas a fraude o error. Para ello deberá realizar su trabajo de acuerdo con aquellas normas que exigirán la aplicación de los procedimientos pertinentes, la obtención de evidencia suficiente y adecuada y la idoneidad del informe de auditoría emitido. Asimismo, el Auditor puede tener otras responsabilidades de comunicación e información con respecto a los usuarios, la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, o terceros

ajenos a la entidad en relación con cuestiones que surjan en la auditoría. (Faura, D. 2016, Revista de Contabilidad y Dirección Vol. 23, año 2016, pp. 97-110)

Como el concepto de acuerdo con las normas internacionales indica, la seguridad razonable no significa alto grado de confiabilidad en la información, debido a que existen grandes correlaciones en las limitaciones inherentes frente a la recolección y diseño de la evidencia de auditoría, sin embargo; a partir de estas, el auditor tiene la potestad de brindar un juicio y alcanzar conclusiones convenientes basándose en su opinión, enfocando sus procedimientos en las circunstancias, necesidades o eficacia de la evidencia de la auditoría.

TÉCNICAS DE AUDITORÍA.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para satisfacer la legitimidad de la información, haciendo las comprobaciones necesarias para realizar un juicio profesional sobre un asunto. Bonilla Martínez, (2016) Auditoool blog, según el autor indica, que para generar una mejor satisfacción en la detección de fraudes y dictámenes de juicios finales el auditor puede usar técnicas como: Inspecciones documentales o exámenes físicos, observaciones, indagaciones mediante entrevistas, confirmaciones, cálculos, procedimientos analíticos o comprobatorios.

Conclusiones.

La implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (*NIA*), en la realización de auditorías permitirán obtener opiniones eficientes que brinden la oportunidad de identificar la empresa, definir los riesgos e incluso el generar un dictamen referente a la razonabilidad y fiabilidad de auditoría. Está requerirá que los auditores que apliquen Normas Internacionales de Auditoría se encuentren calificados en su conocimiento para su adecuada aplicación y realización y poder brindar un juicio acerca de la información financiera de las compañías, debido a que la opinión del auditor brindará seguridad acerca de que la información está realizada sobre un marco normativo requerido y confiable.

La aplicación de las NIA implicará contar con estándares de calidad, para el desarrollo del trabajo, la preparación y conservación de los documentos y la adecuada supervisión del trabajo. De acuerdo con lo analizado se puede determinar que la normatividad internacional vigente, a través de las NIA, establece un marco claro para que los auditores realicen su trabajo de manera efectiva en la detección de fraudes. Las evidencias de auditoría no solo son un requisito normativo, sino una herramienta esencial para garantizar la transparencia y la confianza en los informes financieros.

Por otra parte, la implementación de evidencia externa es fundamental para mejorar la eficacia en la detección de fraudes en informes financieros. La evidencia externa, como documentos, registros y declaraciones de terceros, complementa la evidencia interna obtenida por los auditores durante el proceso de auditoría, esta evidencia externa proporciona una perspectiva independiente que fortalece la capacidad de los auditores para identificar irregularidades y fraudes en los estados financieros. Al combinar la evidencia interna y externa,

los auditores pueden obtener un panorama más completo y confiable de la situación financiera de la organización, lo que indica un mayor nivel de efectividad en la detección de fraudes.

En conclusión, la implementación de evidencia externa (confirmaciones por terceros) tiene un impacto positivo y significativo en la eficacia de la auditoría para descubrir fraudes en los informes financieros, siempre que se tenga referencia al marco normativo y sea definido el

¿Por qué?, ¿Para quién? y ¿Qué?

Referencias

- Farfán, M. (2018). NIA 500, Evidencia de Auditoría. Lo que todo auditor debe saber. *Auditool Blog*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- CP Iván Rodríguez, (2024), El auditor y la prevención del fraude AUDITOOL, sitio web: *Auditool Blog*. <https://www.auditool.org/blog/fraude/el-auditor-y-la-prevencion-del-fraude>
- Meteus, A. (2001) “NIA 500 EVIDENCIA DE AUDITORIA” (proyecto de grado, Universidad autónoma de Bucaramanga), Repositorio Institucional de la UNAB https://repository.unab.edu.co/bitstream/handle/20.500.12749/494/2011_Tesis_Elendy_Xiomara_Mateus.pdf?sequence=1&isAllowed=y (pag.19 y 20 puntos 5.5.4 -5.5.8)
- Paucar, K y Soncco, L (2019) “Nia 230 - Nia 500 y la implementación del área de auditoría”, (Tesis) Repositorio institucional UCH, <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/477>
- Silva. D y Medrano. G (2020) aplicación de las normas internacionales de auditoria 500, 501 y 505 relacionadas con la evidencia de auditoria en la firma UG Consulting S.A para auditoría realizada en el periodo de enero a mayo del 2017, (Monografía para optar al título de licenciado en Contaduría Pública y finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Nicaragua), Repositorio Institucional de la UNAN. <https://repositorio.unan.edu.ni/14052/24/14052.pdf>

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (2009), NIA 500: Evidencia de auditoria (pag.475-489)

https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) (2009), NIA505:

Confirmaciones Externas (pag.503-515)

https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf

Faura, D (2016) El papel de auditor externo en la detección de fraudes, Revista de Contabilidad y Dirección Vol. 23, año 2016, pp. 97-110 (Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya)

Bonilla Martinez, M. (2016) La evidencia de Auditoría, sitio web: *Auditool Blog*.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/la-evidencia-de-auditoria>

Sastoque Carlos, (2022) Las confirmaciones externas como evidencias documentales del revisor fiscal, Sitio web: Actualícese, [https://actualicese.com/las-confirmaciones-](https://actualicese.com/las-confirmaciones-externas-como-evidencias-documentales-del-revisor-fiscal/#:~:text=La%20NIA%20505%20busca%20dar,alto%20grado%20de%20confiabilidad%20posible.)

[externas-como-evidencias-documentales-del-revisor-](https://actualicese.com/las-confirmaciones-externas-como-evidencias-documentales-del-revisor-fiscal/#:~:text=La%20NIA%20505%20busca%20dar,alto%20grado%20de%20confiabilidad%20posible.)

[fiscal/#:~:text=La%20NIA%20505%20busca%20dar,alto%20grado%20de%20confiabilidad%20posible.](https://actualicese.com/las-confirmaciones-externas-como-evidencias-documentales-del-revisor-fiscal/#:~:text=La%20NIA%20505%20busca%20dar,alto%20grado%20de%20confiabilidad%20posible.)